

**PENGARUH *GOVERNMENT SIZE*, *FISCAL DISTRESS*, DAN *SiLPA*
TERHADAP MANIPULASI AKRUAL KABUPATEN/KOTA
DI PROVINSI SUMATERA SELATAN**



SKRIPSI

Disusun untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan Pendidikan Sarjana Terapan
(D-IV) Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya

OLEH :

LISDA TAMPUBOLON

NIM 061940510289

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

PALEMBANG

2023

**PENGARUH *GOVERNMENT SIZE*, *FISCAL DISTRESS*, DAN *SiLPA*
TERHADAP MANIPULASI AKRUAL KABUPATEN/KOTA
DI PROVINSI SUMATERA SELATAN**



SKRIPSI

Disusun untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan Pendidikan Sarjana Terapan
(D-IV) Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya

OLEH :

LISDA TAMPUBOLON

NIM 061940510289

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

PALEMBANG

2023



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI
Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918
Website : www.polsri.ac.id E-mail : akuntansi@polsri.ac.id



SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Lisda Tampubolon
NIM : 061940510289
Jurusan/Program Studi : Akuntansi / DIV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh *Government Size, Fiscal Distress,*
dan *SiLPA Terhadap Manipulasi Akrual*
Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera
Selatan

Dengan ini menyatakan:

1. Skripsi yang saya buat dengan judul sebagaimana tersebut di atas beserta isinya merupakan hasil penulisan saya sendiri.
2. Skripsi tersebut bukan plagiat atau menyalin skripsi milik orang lain.
3. Apabila skripsi ini ditemukan hari dinyatakan plagiat atau menyalin skripsi milik orang lain, maka saya bersedia menanggung konsekuensinya.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya untuk diketahui oleh pihak-pihak yang berkepentingan.

Palembang, 2023

Yang Membuat Pernyataan,



Lisda Tampubolon
NPM 061940510289

	KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA JURUSAN AKUNTANSI Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139 Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918 Website : www.polsri.ac.id E-mail : akuntansi@polsri.ac.id	
	LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	

Nama : Lisda Tampubolon
NPM : 061940510289
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : D IV Akuntansi Sektor Publik
Mata kuliah : Akuntansi Keuangan Pemerintah
Judul Skripsi : Pengaruh *Government Size, Fiscal Distress, Dan*
SiLPA Terhadap Manipulasi Akrua
Kabupaten/Kota Di Provinsi Sumatera Selatan

Telah diujikan pada Ujian Skripsi tanggal 10 Agustus 2023
Dihadapkan Tim Penguji Jurusan Akuntansi
Prodi Akuntansi Sektor Publik
Politeknik Negeri Sriwijaya

Pembimbing I, Palembang, Agustus 2023
Pembimbing II,



Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA., CMA
NIP 197806222003122001



Desi Indriasari, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP 197902272002122003

Mengetahui,
Ketua Jurusan



Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA., CMA
NIP 197806222003122001



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI
Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918
Website : www.polsri.ac.id E-mail : akuntansi@polsri.ac.id
PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI

Mahasiswa berikut,

Nama : Lisda Tampubolon
NIM : 061940510289
Jurusan/Program Studi : Akuntansi / DIV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh *Government Size, Fiscal Distress*, dan
SiLPA Terhadap Manipulasi Akrual
Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan

Telah melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang disidangkan pada hari Kamis tanggal 10 bulan Agustus tahun 2023. Pelaksanaan revisi terhadap Skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi:

No	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1	<ul style="list-style-type: none">Perbaiki saran no.1 diperjelasUntuk hasil interpertasi penelitian cukup menggunakan 2 desimal	Dra. Susi Ardiani, M.Si.	18/8-2023	
2	<ul style="list-style-type: none">Perbaiki saran no.1 istilahnya diganti dengan pengertian saja	Sarikardarwati, S.E.M. Si., Ak	16/8/2023	
3	-	Indra Satriawan, S.E.M. Si., Ak., CA	16/08/2023	
4	-	Dr. Evada Dewata, S.E.M. Si., Ak., CA., CMA	16/8/2023	

Palembang, 18 Agustus 2023
Ketua Penguji (**)

Dra. Susi Ardiani, M.Si.
NIP 195903191988032001

Catatan:

- *) Dosen Penilai yang memberikan revisi saat ujian Skripsi
**) Dosen Penilai yang ditgaskan sebagai Ketua Penguji saat ujian Skripsi
Lembar pelaksanaan revisi ini harus dilampirkan dalam Skripsi.

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“And endurance produces character, and character produces hope. And hope does not to shame, because God has been poured into our hearts through the Holy Spirit who has been given to us “.

(Romans 4:4-5)

*“We're forever young, even when I fall and hurt myself.
I keep running towards my dreams”*

(BTS)

*“Keberhasilan bukan milik orang pintar. Keberhasilan adalah
kepunyaan mereka yang senantiasa berusaha”*

(B. J. Habibie)

*“Kejarlah mimpi tanpa harus menunggu hari esok, dan jangan pernah berhenti
berproses karena tidak ada usaha yang sia-sia jika kita melakukannya
dengan hati tulus dan selalu bersyukur.”*

(Penulis)

Kupersembahkan Kepada:

- ❖ Kedua Orang tuaku
- ❖ Kakak, Abang dan Adikku
- ❖ Dosen Pembimbingku
- ❖ Sahabatku
- ❖ Teman Seperjuangan APB 2019
- ❖ Almamaterku

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yesus Kristus yang telah memberikan berkah dan karunia-Nya yang melimpah, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi. Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan pendidikan sarjana terapan (D-IV) Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya. Adapun judul skripsi yang penulis ambil adalah **"Pengaruh *Government Size, Fiscal Distress, Dan SiLPA Terhadap Manipulasi Akrua*l Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan."**

Sejalan penyusunan skripsi ini, penulis telah banyak mendapat bantuan serta dorongan dari berbagai pihak. Untuk itu dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Ing. Ahmad Taqwa, MT selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya
2. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E.M.Si., Ak, CA., CMA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya dan selaku Dosen Pembimbing I yang sudah membantu dan membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini
3. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak., CA selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya
4. Ibu Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si.Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya
5. Ibu Desi Indriasari, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing II yang telah berkenan untuk membantu dan membimbing skripsi hingga selesai
6. Ibu Dra. Susi Ardhiani, M. Si. selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan memberikan ilmu pengetahuan, dan bimbingannya
7. Bapak/Ibu Dosen/Staff Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Program Studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu pengetahuan serta membantu segala kepentingan perihal akademik dan administrasi selama proses penyusunan skripsi hingga selesai

8. Almarhum Papa dan Mama tercinta, serta seluruh keluarga OP. Samuel Tampubolon yang selalu memberikan doa dorongan dan semangat, baik moral maupun materil
9. Teman-teman kelas 8 APB dan seluruh angkatan 2019 Program Studi Akuntansi Sektor Publik yang telah memberi saran dan kritik serta saling menyemangati dalam pengerjaan Skripsi ini
10. Teman-teman penulis yaitu Squad girl, Dippu, Oke Ceria, dan Prindavan yang selalu memberi semangat dan membantu dalam pengerjaan Skripsi ini
11. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat kami sebutkan satu-persatu, penulis mengucapkan banyak terima kasih

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun demi kesempurnaan penulisan di masa yang akan datang. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis khususnya dan para pembaca umumnya.

Palembang, Agustus 2023

Penulis

ABSTRACT

The Effect of Government Size, Fiscal Distress, and SiLPA on District/City Accrual Manipulation in South Sumatra Province

Lisda Tampubolon, 2023 (xv+75 halaman)

Email: lisdaeltampubolon@gmail.com

This study aims to examine the effect of Government Size, Fiscal Distress, and SiLPA on accrual manipulation using the Modified Jones model. The data used is secondary data in the form of Local Government Financial Statements in 17 regencies/cities in South Sumatra Province for five years starting from 2017-2021. The analysis used in this study was multiple regression using the EVIEWS application tool version 12. The research findings obtained were that Government Size had no effect on accrual manipulation while Fiscal Distress and SiLPA had a significant effect on accrual manipulation with a coefficient of determination of 41%. The implications of these findings could serve as a basis for the development of better accounting policies and practices that focus on ongoing fiscal policy oversight and improved integrity in local government financial reporting.

Keywords: *Accrual manipulation, Discretionary Accrual, Fiscal Distress, SiLPA, and Government Size.*

ABSTRAK

Pengaruh *Government Size*, *Fiscal Distress*, dan SiLPA terhadap Manipulasi Akrual Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan

Lisda Tampubolon, 2023 (xv+75 halaman)

Email: lisdaeltampubolon@gmail.com

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *Government Size*, *Fiscal Distress*, dan SiLPA terhadap manipulasi akrual dengan menggunakan model *Modified Jones*. Data yang digunakan merupakan data sekunder berupa Laporan Keuangan Pemerintah Daerah pada 17 kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan selama lima tahun mulai dari tahun 2017-2021. Analisis yang digunakan pada penelitian ini adalah regresi berganda menggunakan alat bantu aplikasi EVIEWS versi 12. Temuan penelitian yang diperoleh adalah *Government Size* tidak berpengaruh terhadap manipulasi akrual sedangkan *Fiscal Distress* dan SiLPA berpengaruh secara signifikan terhadap manipulasi akrual dengan koefisien determinasi sebesar 41%. Implikasi dari temuan ini dapat sebagai dasar untuk pengembangan kebijakan dan praktik akuntansi yang lebih baik yang berfokus pada pengawasan kebijakan fiskal yang sedang berlangsung dan peningkatan integritas dalam pelaporan keuangan pemerintah daerah

Kata kunci: Diskresi Akrual, *Fiscal Distress*, *Government Size*, SiLPA, dan Manipulasi Akrual

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iii
HALAMAN PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
<i>ABSTRACT</i>	viii
ABSTRAK	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Permasalahan	7
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Batasan Masalah	7
1.4 Tujuan Dan Manfaat Penelitian	7
1.4.1 Tujuan Penulisan	7
1.4.2 Manfaat Penulisan	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Landasan Teori	9
2.1.1 Teory Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	9
2.1.2 Manipulasi Akrual	10
2.1.2.1 Model-Model Diskresi Akrual	12
2.1.3 <i>Government Size</i>	16
2.1.4 <i>Fiscal Distress</i>	17
2.1.5 SiLPA	19
2.2 Penelitian Terdahulu	20
2.3 Hipotesis Penelitian	23
2.3.1 Pengaruh <i>Government Size</i> Terhadap Manipulasi Akrual	23
2.3.2 Pengaruh <i>Fiscal Distress</i> Terhadap Manipulasi Akrual	24
2.3.3 Pengaruh SiLPA Terhadap Manipulasi Akrual	26
2.3.4 Pengaruh <i>Government Size</i> , <i>Fiscal Distress</i> , dan SiLPA terhadap Manipulasi Akrual	27
2.4 Kerangka Penelitian	28
BAB III METEDOLOGI PENELITIAN	29
3.1 Jenis Penelitian	29
3.2 Tempat Dan Waktu Penelitian	29

3.3	Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel	29
3.3.1	Variabel dependen (Y).....	29
3.3.2	Variabel Independen (X)	31
3.3.2.1	<i>Government Size</i> (X1).....	31
3.3.2.2	<i>Fiscal Distress</i> (X2)	32
3.3.2.2	SiLPA (X3).....	32
3.4	Populasi Dan Sampel	33
3.4.1	Populasi	33
3.4.2	Sampel.....	34
3.5	Sumber Data Penelitian dan Teknik Pengumpulan	35
3.5.1	Sumber Data Penelitian.....	35
3.5.2	Teknik Pengumpulan Data	35
3.6	Teknik Analisis Data	36
3.6.1	Analisis Deskriptif	37
3.6.2	Pemilihan Model	37
3.6.3	Uji Asumsi Klasik	40
3.6.3.1	Uji Normalitas.....	41
3.6.3.2	Uji Multikolinearitas	41
3.6.3.3	Uji Heterokedastisitas	42
3.6.3.4	Uji Autokorelasi	42
3.6.4	Analisis Regresi Linear Berganda.....	42
3.6.5	Uji Hipotesis	43
3.6.5.1	Uji Parsial (Uji-t).....	43
3.6.5.2	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	43
3.6.5.3	Uji Simultan (Uji-F).....	44
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	45
4.1	Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	45
4.1.1	Manipulasi Akrua.....	45
4.1.2	<i>Government Size</i>	47
4.1.3	<i>Fiscal Distress</i>	48
4.1.4	SiLPA	50
4.2	Hasil Penelitian	51
4.2.1	Pemilihan Model Data Pane.....	51
4.2.2	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	55
4.2.2.1	Uji Normalitas.....	55
4.2.2.2	Hasil Uji Multikolinieritas	56
4.2.2.3	Hasil Uji Heterokedastistas	57
4.2.3	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	58
4.2.4	Hasil Uji Hipotesis	59
4.2.4.1	Hasil Uji Parsial (Uji-t)	59
4.2.4.2	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	61
4.2.4.3	Hasil Uji Simultan (Uji F).....	62
4.3	Pembahasan.....	64
4.3.1	Pengaruh <i>Government Size</i> Terhadap Manipulasi Akrua	64

4.3.2	Pengaruh <i>Fiscal Distress</i> Terhadap Manipulasi Akrual .	66
4.3.3	Pengaruh SiLPA Terhadap Manipulasi Akrual.....	67
4.3.4	Pengaruh <i>Government Size Fiscal Distress</i> , Dan SiLPA Terhadap Manipulasi Akrual	68
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	70
5.1	Kesimpulan.....	70
5.2	Saran.....	71
	DAFTAR PUSTAKA.....	72
	LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu20
Tabel 3.1	Definisi Operasional Variabel33
Tabel 3.2	Daftar Populasi34
Tabel 3.3	Populasi dan Sampel35
Tabel 4.1	Hasil Manipulasi AkruaI Laporan keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota Sumatera Selatan Periode 2017-202146
Tabel 4.2	Hasil Statistik Deskriptif Manipulasi AkruaI46
Tabel 4.3	Hasil <i>Government Size</i> AkruaI Laporan keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota Sumatera Selatan Periode 2017-202147
Tabel 4.4	Hasil Statistik Deskriptif <i>Government Size</i>48
Tabel 4.5	Hasil <i>FiscaI Distress</i> Laporan keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota Sumatera Selatan Periode 2017-202149
Tabel 4.6	Hasil Statistik Deskriptif <i>FiscaI Distress</i>49
Tabel 4.7	Hasil SiLPA Laporan keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota Selatan Periode 2017-202150
Tabel 4.8	Hasil Statistik Deskriptif SiLPA51
Tabel 4.9	Hasil Pemilihan Model Regresi Data Panel52
Tabel 4.10	Hasil Uji Chow Tes52
Tabel 4.11	Hasil Uji Hausmant Test53
Tabel 4.12	Hasil Uji Langrangge Multiplier54
Tabel 4.13	Hasil Pengujian Estimasi Model54
Tabel 4.14	Hasil Multikolineritas56
Tabel 4.15	Hasil Uji Heterokedastitas57
Tabel 4.16	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda58
Tabel 4.17	Hasil Uji t60
Tabel 4.18	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)62
Tabel 4.19	Hasil Uji F63

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1.1 Rata-rata Manipulasi Akrual Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan.....	3
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	28
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas.....	56

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing I
Lampiran 2	Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing II
Lampiran 3	Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing I
Lampiran 4	Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing II
Lampiran 5	E-mail Balasan dari Badan Pemeriksaan Keuangan (BPK RI)
Lampiran 6	Tabulasi Data
Lampiran 7	Hasil Output E VIEWS 12
Lampiran 8	Tabel Titik Persentase Distribusi F
Lampiran 9	Tabel Titik Persentase Distribusi t